

**Bosna i Hercegovina
Brčko distrikt BiH
URED-KANCELARIJA ZA REVIZIJU
JAVNE UPRAVE I INSTITUCIJA
u Brčko distriktu BiH**



**Босна и Херцеговина
Брчко дистрикт БиХ
КАНЦЕЛАРИЈА-УРЕД ЗА РЕВИЗИЈУ
ЈАВНЕ УПРАВЕ И ИНСТИТУЦИЈА
у Брчко дистрикту БиХ**



Islahijet 8, telefon 049 218-220, faks 049 490-276
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276
www.revizija-bd.ba

Broj: 01-02-03-13- 109/19
R: 07-01; 013-01/18

**IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA
Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH
na dan 31. 12.2018. godine**

Brčko, travanj 2019. godine

KAZALO

1. REZIME DANIH PREPORUKA.....	7
2. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA.....	9
3. UVOD.....	14
4. OPĆI DIO.....	14
5. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE.....	15
6. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE	15
7. NALAZI I PREPORUKE	16
7.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola	16
7.2. <i>Planiranje i izvješćivanje</i>	18
7.3. <i>Račun prihoda i rashoda</i>	19
7.3.1. Rashodi.....	19
7.3.2. Prihodi.....	23
7.4. <i>Bilanca stanja</i>	24
7.4.1. Gotovina, kratkoročne tražbine i razgraničenja	24
7.4.2. Stalna sredstva.....	24
7.4.3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	25
7.4.4. Izvori sredstava	26
7.5. <i>Redoviti godišnji popis</i>	26
7.6. <i>Javne nabave</i>	27
8. OSTALI NALAZI	27

**Bosna i Hercegovina
Brčko distrikt BiH
URED-KANCELARIJA ZA REVIZIJU
JAVNE UPRAVE I INSTITUCIJA
u Brčko distriktu BiH**



**Босна и Херцеговина
Брчко дистрикт БиХ
КАНЦЕЛАРИЈА-УРЕД ЗА РЕВИЗИЈУ
ЈАВНЕ УПРАВЕ И ИНСТИТУЦИЈА
у Брчко дистрикту БиХ**



Islahijet 8., telefon 049 218-220, faks 049 490-276
Ислахијет 8., телефон 049 218-220, факс 049 490-276
www.revizija-bd.ba

MENADŽMENTU ZAVODA ZA ZAPOŠLJAVANJE BRČKO DISTRIKTA BiH

N. / r. ravnatelja

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Zavod) za 2018. godinu koji obuhvaćaju bilancu stanja, bilancu uspjeha, izvješća o kapitalnim izdancima, izvješća o novčanim tokovima i godišnje izvješće o izvršenju proračuna.

Odgovornost rukovodstva za finansijska izvješća

Rukovodstvo Zavoda je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH, Pravilniku o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna Brčko distrikta BiH.

Ova odgovornost podrazumijeva: kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća koja ne sadrže materijalno-značajne pogrešne iskaze zbog prijevare i pogreške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju provedene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 18/18 - pročišćen tekst) i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1000-1810).

Ovi standardi zahtijevaju da postupamo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća Zavoda ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje provedbu postupaka radi pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima zbog prijevare i pogreške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, s ciljem odabira revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne radi izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola.

Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije financijskih izvješća. Revizor procjenjuje financijsko upravljanje i sustave internih kontrola.

Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Pozitivno mišljenje

Prema našem mišljenju, financijska izvješća Zavoda, istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, prikazuju stanje imovine, obveza i izvora sredstava na dan 31. prosinca **2018.** godine, rezultat poslovanja i izvršenje Financijskog plana Zavoda za godinu koja se završava na taj dan, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U svezi s revizijom financijskih izvješća Zavoda, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonima i drugim propisima kojima se Zavod rukovodi.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za izradu i fer prezentaciju financijskih izvješća rukovodstvo Zavoda je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, financijske transakcije i informacije sukladne propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjenski, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih financijskim planom Zavoda za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 18/18 - pročišćen tekst) i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Pored navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o financijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, financijske transakcije i informacije, u svim značajnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje Zavoda, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.

Pozitivno mišljenje

Prema našem mišljenju aktivnosti, financijske transakcije i informacije Zavoda za 2018. godinu sukladne su, u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane.

Skretanje pozornosti

Bez kvalifikacije na dano mišljenje o usklađenosti, skrećemo pozornost na sljedeće:

- Izdatci za potpore za projekte samozapošljavanja realizirani su u iznosu 704.600,00 KM na temelju uopćenih kriterija, donesenih programima utroška od Vlade Brčko distrikta BiH, koji su opisnog karaktera i vrednuju po subjektivnoj pojedinačnoj ocjeni članova Povjerenstva (točka 7.3.1. pod d) Izvješća).

Zamjenici glavnog revizora

Amra Ilić, dipl. oec.

Mr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor

Nekir Suljagić, dipl. oec.

II. KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH provodi reviziju finansijskih izvješća i, u svezi sa istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. finansijska izvješća, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju usporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriteriji za reviziju:

- Zakon o proračunu Brčko distrikta BiH,
- Zakon o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti,
- Zakon o javnim nabavama u BiH,
- Zakon o zapošljavanju stranaca u Brčko distriktu BiH,
- Statut Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH, Zakon o proračunu Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o radu Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o unutarnoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta,
- Pravilnik o plaćama Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima,
- Pravilnik o računovodstvenim politikama,
- Pravilnik o metodologiji i postupku za vrednovanje i odabir programa novog zapošljavanja,
- Pravilnik o uvjetima i načinu za ostvarivanje prava na uplatu doprinosa za mirovinsko-invalidsko osiguranje nezaposlenih osoba,
- Pravilnik o stručnom usavršavanju,
- Pravilnik o metodologiji i postupku za vrednovanje i selekciju programa novog zapošljavanja,
- Pravilnik o disciplinskoj i materijalnoj odgovornosti zaposlenika Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH i
- Poslovnik o radu Upravnog odbora Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH.

1. REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskih izvješća Zavoda za 2018. godinu, konstatirali smo određeni broj propusta i nepravilnosti i s ciljem njihovog otklanjanja dali smo sljedeće preporuke:

Potrebno je uspostaviti kontinuirano nadgledanje funkcioniranja cjelokupnog sustava; pravodobno poduzimanje mjera za njegovo kontinuirano poboljšavanje u područjima u kojima se uoče nepravilnosti ili nedostaci; permanentno izvješćivanje tijela upravljanja o uočenim nepravilnostima i poduzetim i planiranim mjerama za njihovo sprečavanje u budućnosti, te minimiziranje njihovog negativnog utjecaja na finansijsko poslovanje Zavoda.

Potrebno je ažurirati i dograditi postojeći Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima u dijelu: sagledavanja i procjene vrsta rizika u obavljanju svih procesa rada Zavoda.

Na temelju procjene postojanja poslovnih rizika potrebno je izvršiti procjenu njihovog obujma i utjecaja na poslovanje; te uspostaviti planske kontrolne aktivnosti, s definiranjem nositelja, rokova i načina njihovog izvršenja, kao i načina dokumentiranja njihove provedbe.

Potrebno je, u postupku izmjena i dopuna finansijskog plana, dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Upute o metodologiji pripreme, donošenja, praćenja izvršenja i realizacije finansijskog plana Zavoda, u dijelu dobivanja prethodne suglasnosti od Direkcije za financije Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, prilikom obračuna i isplate mjesečnih naknada za rad u Upravnom odboru članovima Upravnog odbora Zavoda, poštovati odredbe Statuta Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH u dijelu osnove za obračun i isplatu naknada.

Potrebno je da Nadzorni odbor tromjesečno podnosi izvješća Upravnom odboru o zakonitosti u radu i poslovanju Zavoda i ostvarenju prava nezaposlenih osoba sukladno odredbama Statuta Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH u dijelu nadležnosti Nadzornog odbora.

Potrebno je vršiti analizu postignutih rezultata te predlagati i poduzimati adekvatne mjere za ostvarenje optimalnog gospodarskog razvitka Brčko distrikta BiH.

Potrebno je vrednovanje projekata samozapošljavanja obavljati ocjenjivanjem svih kriterija utvrđenih u Programu utroška sredstava.

Potrebno je prilikom planiranja, izvršavanja ili izvješćivanja o realizaciji programa samozapošljavanja Vlade Brčko distrikta BiH ostvariti aktivnu ulogu Zavoda u kreiranju provodljivih objektiviziranih kriterija, na bazi iskustava u realizaciji ranijih programa.

Ured-kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

Potrebno je pravodobno poduzimati i provoditi aktivnosti nužne za realizaciju ciljeva postavljenih Programom rada Zavoda, kako bi se oni realizirali u okviru planiranog razdoblja.

Potrebno je popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu i obveze i sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH u dijelu popisa cjelokupne imovine, odnosno tražbina.

Potrebno je vršiti objavu poziva u propisanom roku za postupke javnih nabava usluga iz Aneksa II. dio B Zakona o javnim nabavama, sukladno odredbama Pravilnika o postupku dodjele ugovora o uslugama iz Aneksa II. dio B Zakona o javnim nabavama BiH, u dijelu početka postupka nabave.

Potrebno je da Zavod na svojoj internetskoj stranici vrši objavu osnovnih elemenata ugovora za sve postupke javnih nabava sukladno odredbama Upute o objavi osnovnih elemenata ugovora i izmjena ugovora od 17. 6. 2015. godine, u dijelu obveza ugovornog tijela.

Potrebno je da Zavod donese plan zaštite od požara sukladno odredbama Zakona o zaštiti od požara Brčko distrikta BiH u dijelu organiziranja zaštite od požara.

Potrebno je izvršiti izmjenu i dopunu Zakona o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti sukladno Akcijskom planu za provedbu mjera iz Reformske agende za Bosnu i Hercegovinu za razdoblje 2015. - 2018. godine u oblasti javnih financija, oporezivanja i fiskalne održivosti.

Potrebno je da Zavod u svojim finansijskim aktima osigura sredstva s ciljem omogućavanja nesmetanog pristupa invalidnih osoba njihovim prostorijama i ista realizira sukladno Zaključku Skupštine Brčko distrikta BiH od 8. 2. 2017. godine.

2. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

Bilanca stanja na dan 31. 12. 2018. godine

Tablica broj 1

R.B.	POZICIJA	Oznaka za AOP	Stanje na dan 31.12. 2017. godine	Stanje na dan 31.12. 2018. godine	Postotak 5/4*100
1	2	3	4	5	6
	A K T I V A				
A	Gotovina, kratkoročne tražbine, razgraničenja i zalihe (1+2+3-4)	184	4.552.380	3.408.513	74,87
1	Novčana sredstva	185	3.302.236	3.403.617	103,07
2	Kratkoročne tražbine	187	144	4.896	3.400,00
3	Kratkoročni plasmani	188	1.250.000		0,00
4	Kratkoročna razgraničenja	192			
B	Stalna sredstva (red broj 7)	193	152.843	169.021	110,58
5	Stalna sredstva	194	340.777	314.977	92,43
6	Ispravak vrijednosti	195	187.934	145.956	77,66
7	Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (5-6)	196	152.843	169.021	
I	Ukupna aktiva (A+B)	204	4.705.223	3.577.534	76,03
	P A S I V A				
A	Kratkoročne obveze i razgraničenja (8+9+10)	205	2.198.021	1.738.137	79,08
8	Kratkoročne tekuće obveze	206	1.103.534	925.700	83,89
9	Obveze prema zaposlenim	209	0	17	
10	Kratkoročna razgraničenja	211	1.094.487	812.420	74,23
B	Dugoročne obveze i razgraničenja	212			
C	Izvori sredstava (11+12+13)	216	2.507.202	1.839.397	73,36
11	Izvori sredstava	217	152.843	169.021	110,58
12	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	221	2.354.359	1.670.376	70,95
13	Neraspoređeni višak rashoda nad приходima	222			
II	Ukupno pasiva (A+B+C)	223	4.705.223	3.577.534	76,03

Račun prihoda i rashoda
za razdoblje **1. 1. - 31. 12. 2018.** godine

Tablica broj 2

R. B.	Broj konta	P O Z I C I J A	Oznaka za AOP	Ostvareno u 2017. godini	Ostvareno u tekućoj 2018. godini	Postotak 5/4x100
	1	2	3	4	5	6
1	600000	I. RASHODI (1=2)	101	3.734.135	3.421.745	91,63
2	610000	A. Tekući rashodi	102	3.734.135	3.421.745	91,63
3	611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih	103	615.167	631.305	102,62
4	611100	Bruto plaće i naknade	104	585.234	601.269	102,74
5	611200	Naknade troškova	105	29.933	30.036	100,34
6	612000	Dopr. na teret poslodavca i ostali doprin.	106	15.489	16.090	103,88
7	61300	Izdatci za materijal, sitni inventar i usluge (8+...+16)	107	218.712	263.605	120,53
8	613100	Izdatci za putne troš.	108	10.105	7.218	71,43
9	613200	Izdatci za energiju,	109	7.659	15.618	203,92
10	613300	Izdatci za komunikaciju i komunalne usluge	110	14.294	14.978	104,79
11	613400	Nabava materijala i sitnog inventara	111	7.290	12.719	174,47
12	613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	112	6.592	5.836	88,53
13	613700	Izdatci za tekuće održavanje	114	7.210	14.523	201,43
14	613800	Izdatci za osiguranje, bankarske usluge i usluge platnog prometa	115	4.289	6.036	140,73
15	613900	Ugovorene usluge	116	161.273	186.677	115,75
16	614000	Tekuće potpore	117	2.884.767	2.510.745	87,03
17	614200	Tekući transferi pojedincima	119	2.884.767	2.510.745	87,03
18	700000	II. PRIHODI (19+20+21)	136	4.335.725	4.327.371	99,81
19	710000	Prihodi od poreza (doprinosi za nezaposlenost)	137	3.135.244	3.340.770	106,56
20	720000	Neporezni prihodi	154	92.438	117.021	126,59
21	730000	Tekući transferi i donacije	171	1.108.043	869.580	78,48
22		Višak prihoda nad rashodima	181	601.590	905.626	150,54
23		Manjak prihoda nad rashodima	182			

**Godišnje izvješće o izvršenju proračuna
Razdoblje izvješćivanja 1. 1. - 31. 12. 2018. godine**

Tablica broj 3

R. Br.	Broj konta	P O Z I C I J A	AOP	Planirano	Ostvareno u godini		Odstupanje	Indeks
				2018.	2017.	2018.		
0	1	2	3	4	5	6	7 (6-4)	6/4*100
1		I. PRIHODI I PRIMITCI (2+4+9)	301	5.014.406	4.335.725	4.327.371	-687.035	86,30
2	710000	A. PRIHODI OD POREZA	302	2.900.000	3.135.244	3.340.770	440.770	115,20
3	712000	Doprinos za zapošljavanje	307	2.900.000	3.135.244	3.340.770	440.770	115,20
4	720000	B. NEPOREZNI PRIHODI	318	57.959	92.438	117.021	59.062	201,90
5	721000	Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	319	34.959	92.438	117.021	59.062	334,74
6	721100	Prihodi od nefinancijskih javnih poduzeća i financijskih javnih institucija	320	34.959	62.682	96.656	61.697	276,48
7	722100	Administrativne pristojbe	327	23.000	28.127	20.365	-2.635	88,54
8	722700	Neplanirane uplate-prihodi	334	0	1.629	0	0	
9	732000	KAPITALNI PRIMITCI	336	2.056.447	1.108.043	869.580	-1.186.867	42,29
10	811000	Kapitalni primitci od prodaje stalnih sredstava	337	0	0	0	0	
11		C. POTPORE I DONACIJE (POTPORE)	341	2.056.447	1.108.043	869.580	-1.186.867	42,29
12		II. RASHODI PO EK. KATEGORIJAMA	362	5.014.406	3.801.187	3.537.476	-1.476.930	70,55
13	610000	A. TEKUĆI RASHODI	363	4.930.806	3.734.135	3.421.745	-1.509.061	69,40
14	611000	Plaće i naknade	364	708.216	615.167	631.305	-76.911	89,14
15	611100	Bruto plaće i naknade	365	674.096	585.234	601.269	-72.827	89,20
16	611200	Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika	366	34.120	29.933	30.036	-4.084	88,03
17	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	367	19.500	15.489	16.090	-3.410	82,51

Ured-kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

18	613000	Izdatci za materijal i usluge (od 19 do 26)	368	323.740	218.712	263.605	-60.135	81,42
19	613100	Putni troškovi	369	11.300	10.105	7.218	-4.082	63,88
20	613200	Izdatci za energiju	370	16.000	7.659	15.618	-382	97,61
21	613300	Izdatci za komunalne usluge	371	17.120	14.294	14.978	-2.142	87,49
22	613400	Nabava materijala	372	14.000	7.290	12.719	-1.281	90,85
23	613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	373	9.250	6.592	5.836	-3.414	63,09
24	613700	Izdatci za tekuće održavanje	375	26.500	7.210	14.523	-11.977	54,80
25	613800	Izdatci za osiguranje i bankarske usluge i usluge platnog prometa	376	7.370	4.289	6.036	-1.334	81,90
26	613900	Ugovorene usluge i druge posebne usluge	377	222.200	161.273	186.677	-35.523	84,01
27	614000	Tekući transferi i drugi tekući rashodi (red. br. 28)	378	3.879.350	2.884.767	2.510.745	-1.368.605	64,72
28	614200	Potpore pojedincima	380	3.879.350	2.884.767	2.510.745	-1.368.605	64,72
29		B. KAPITALNI IZDATCI (redni broj 30+31)	392	83.600	67.052	115.731	32.131	138,43
30	821000	Izdatci za nabavu stalnih sredstava (opreme)	396	68.200	62.994	58.687	-9.513	86,05
31	821600	Rekonstrukcija i inv. održavanje	399	15.400	4.058	57.044	41.644	370,42
32		VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA (I-II) (SUFICIT)	418	0	534.538	789.895		

Izvešće o novčanim tokovima za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2018. godine

R. B.	Broj konta	POZICIJA	Iznos za tekuću 2018. godinu	Iznos za prethodnu 2017. godinu	Indeks 4/5
	1	2	4	5	6
		I. NOVČANI PRIMITCI			
1.	700000	Prihodi (2+3+4)	4.327.371,18	4.335.725,93	99,8
2.	710000	Prihodi od poreza	3.340.769,80	3.135.244,15	106,6
3.	720000	Neporezni prihodi	117.021,38	92.438,90	126,6
4.	730000	Tekući transferi (transferi i donacije)	869.580,00	1.108.042,88	78,5
5.		Kapitalni primitci i potpore			
6.		Financiranje			
7.		UKUPNO NOVČANI PRIMITCI	4.327.371,18	4.335.725,93	99,8
8.		II. NOVČANE ISPLATE			
9.		Rashodi (od 10 do 14)	3.421.744,81	3.734.135,97	91,6
10.	611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih	631.304,40	615.167,70	102,6
11.	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	16.089,50	15.488,50	103,9
12.	613000	Izdatci za materijal i usluge	263.606,14	218.712,18	120,5
13.	614000	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	2.510.744,77	2.884.767,59	87,0
14.	615000	Kapitalne potpore			
15.		Kapitalni izdatci (16+17)	1.589.610,12	1.540.931,47	103,2
16.	821000	Nabava stalnih sredstava	115.731,06	67.052,41	172,6
17.		Financiranje	1.473.879,06	1.473.879,06	
18.	823000	Ispravak tražbina - Bobar banka	1.473.879,06	1.473.879,06	100,0
19.		Ostale isplate	2.198.020,90	2.620.570,49	83,9
20.	311100	Kratkoročne tekuće obveze na poč. godine	2.198.020,90	2.620.570,49	83,9
21.		UKUPNE NOVČANE ISPLATE	7.209.375,83	7.895.637,93	91,3
22.	311100	Kratkoročne tekuće obveze na koncu godine	1.738.137,05	2.198.020,90	79,1
23.		Saldo obveza na koncu godine	1.738.137,05	2.198.020,90	79,1
24.		NETO NOVČANI PRIMITCI/ISPLATE	-1.143.867,60	-1.362.679,15	83,9
25.		SALDO GOTOVINE NA POČETKU GODINE	4.552.380,02	5.915.059,17	77,0
26.		SALDO GOTOVINE NA KONCU GODINE (24+25)	3.408.512,42	4.552.380,02	74,9

**NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINACIJSKIH IZVJEŠĆA
ZAVODA ZA ZAPOŠLJAVANJE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2018. GODINU**

3. UVOD

Revizija finacijskih izvješća Zavoda, na dan 31. 12. 2018. godine, obavljena je na temelju ovlasti danih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima, kao i na temelju godišnjeg Plana revizije. Revizija je obavljena na temelju adekvatnih revizorskih metoda i primjenjivih standarda.

4. OPĆI DIO

Zavod je osnovan sukladno Statutu Brčko distrikta BiH i Zakonu o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 33/04, 19/07 i 25/08). Zavod se financira iz doprinosa koje uplaćuju poslodavci sukladno Zakonu, namjenskih potpora Vlade Brčko distrikta BiH, kao i kamata na deponirana sredstva kod poslovnih banaka. Zadatak Zavoda je obavljanje poslova posredovanja u zapošljavanju te obavljanje stručnih, organizacijskih i drugih poslova u oblasti zapošljavanja propisanih Zakonom.

Člankom 7 Statuta Zavoda utvrđene su djelatnosti Zavoda kako slijedi:

- a) posredovanje u zapošljavanju,
- b) obavješćivanje o mogućnostima i uvjetima za zapošljavanje,
- c) profesionalna orijentacija i savjetovanje u izboru zanimanja,
- d) organiziranje stručnog osposobljavanja, poduke i pripreme za zapošljavanje,
- e) provedba programa i mjera aktivne politike zapošljavanja,
- f) ostvarivanje prava nezaposlenih osoba,
- g) izdavanje radnih dozvola za zapošljavanje stranaca sukladno zakonskim i drugim propisima,
- h) obavljanje organizacijskih, stručnih, administrativnih i drugih poslova u svezi sa ostvarivanjem prava nezaposlenih osoba predviđenih Zakonom,
- i) drugi poslovi utvrđeni Zakonom i aktima Zavoda.

Unutarnja organizacija Zavoda utvrđena je Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH, broj: 04 -493/18 od 27. 2. 2018. godine, kojim je predviđeno 23 izvršitelja.

Na dan 31. 12. 2018. godine u Zavodu je bilo zaposleno 23 izvršitelja. Obavljanje djelatnosti Zavoda je organizirano u sljedećim organizacijskim cjelinama:

- a) Stručna služba ravnatelja sa 3 sistematizirana radna mjesta,
- b) Sektor za pravne i opće poslove sa 4 sistematizirana radna mjesta,
- c) Sektor za ekonomske poslove i analizu sa 4 radna mjesta i
- d) Sektor za posredovanje u zapošljavanju s ukupno 12 sistematiziranih radnih mjesta.

Tijela Zavoda su: Upravni odbor, Nadzorni odbor i ravnatelj. Radom Zavoda rukovodi ravnatelj.

5. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije su financijska izvješća Zavoda na dan 31. 12. 2018. godine, izvršene financijske transakcije iskazane u tim izvješćima, te usklađenost financijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije je da se na temelju provedene revizije izrazi mišljenje jesu li financijska izvješća pripremljena, u svakom značajnom pogledu, sukladno važećoj zakonskoj regulativi i primjenjivom okviru financijskog izvješćivanja. Revizija uključuje i procjenu primjenjuje li rukovodstvo Zavoda zakone i ostale važeće propise i akte, koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene u okviru danih ovlasti, ocjenu financijskog upravljanja, ocjenu sustava internih kontrola u pogledu zaštite imovine i otkrivanja i sprečavanja značajno pogrešnih prikazivanja u financijskim izvješćima.

Obujam revizije utvrđen je internim planskim dokumentima revizije. Sustavom uzorkovanja smo ispitali značajne procese vezane za planiranje, upravljanje i rukovođenje poslovnim aktivnostima, imovinu i kapital, tražbine i obveze, prihode i rashode, kao i značajnije procedure javnih nabava. S obzirom da je revizija obavljena na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sustavu i sustavu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne pogreške ne budu otkrivene.

Revizija je uključila i davanje preporuka za daljnji rad za područja koja smo ocijenili bitnim, a koja su vezana za financijsko izvješćivanje.

Svi iznosi u financijskim izvješćima iskazani su u KM.

6. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE

Ured za reviziju izvršio je reviziju financijskih izvješća Zavoda za 2017. godinu, sastavio izvješće o izvršenoj reviziji i dao pozitivno mišljenje o financijskim izvješćima i mišljenje s rezervom o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima.

Zavodu je 11. 7. 2018. godine dostavljeno Izvješće o reviziji financijskih izvješća za 2017. godinu. Sukladno članku 17 stavku 2 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, Zavod je u roku od 30 dana od dana prijama revizorskog izvješća, dostavio Uredu program mjera otklanjanja uočenih nedostataka.

U Izvješću o obavljenoj reviziji financijskih izvješća na dan 31. 12. 2017. godine dane su preporuke kojima se sugerira poduzimanje određenih aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljnjem poslovanju.

Uvidom u poduzete aktivnosti te osvrtom na implementaciju danih preporuka utvrdili smo sljedeće:

- **Realizirane su preporuke vezane za:**

Zavod za zapošljavanje Brčko distrikta BiH

- Dostavljanje Uredu Programa mjera za otklanjanje uočenih nedostataka po prethodnom revizorskom izvješću, u roku koji je predviđen Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH,
- Dogradnju postojećeg Pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta,
- Utvrđivanje osnovice za obračun naknade za rad u Upravnom ili Nadzornom odboru, primjenom iste metodologije utvrđivanja osnovice i stope (korekcija neto plaće nakon oporezivanja za porezne olakšice i primjena preračunane stope ili utvrđivanje osnovice prije oporezivanja i primjene nominalne stope poreza na dohodak) i
- Sastavljanje izvješća o novčanim tokovima, odnosno iskazivanje transakcija u okviru skupine kojoj pripadaju.

- **Nerealizirane preporuke:**

Iz prethodne godine nisu realizirane preporuke vezane za:

- Dopunu računovodstvenih politika za priznavanje stalne imovine u dijelu definiranja rokova pritjecanja budućih ekonomskih koristi i adekvatne minimalne vrijednosti nužne za priznavanje stalne imovine,
- Usklađivanje javnog poziva nezaposlenim osobama koje se nalaze na aktivnoj evidenciji Zavoda sa Zakonom o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti, u dijelu zaštite prava nezaposlenih osoba koje zakonski nisu u neposrednoj svezi s javnim pozivom i
- Osiguravanje adekvatne zaštite plasiranih sredstava u slučaju nepoštovanja ugovora, sukladno Zakonu o finansijskom poslovanju Brčko distrikta BiH.

- **U prethodne tri godine nisu realizirane preporuke vezane za:**

- Definiranje preciznih kriterija u programima utroška potpora za ocjenjivanje poslovnih ideja, kako bi povjerenstvo imalo jasne elemente za vrednovanje istih, s obzirom da su isti utvrđeni Odlukom Vlade Brčko distrikta BiH o usvajanju programa utroška potpora i
- Usklađivanje Pravilnika o radu sa Zakonom o radu u dijelu određivanja prava zaposlenika i ravnatelja.

7. NALAZI I PREPORUKE

7.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, kao i ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava nužno je imati uspostavljen funkcionalan sustav interne kontrole. Odgovornost za uspostavljanje i primjenu sustava internih kontrola je obveza rukovodstva Zavoda.

Zavod je usvojio značajan broj internih akata i procedura radi uspostavljanja sustava internih kontrola. Sukladno odredbama članka 44 Zakona o zapošljavanju i pravima za vrijeme

nezaposlenosti, Upravni odbor je 1. 2. 2016. godine utvrdio pročišćeni tekst Statuta i usvojio izmjene i dopune Statuta od 1. 8. 2016., 27. 12. 2016. i 14. 9. 2018. godine.

Statutom, kao najvišim općim aktom Zavoda, uređena su pitanja od značaja za rad Zavoda, a osobito: pravni položaj, naziv, sjedište i pečat, djelatnost, organi i tijela, vršenje stručnih i administrativnih poslova, financiranje i financijsko poslovanje, javnost rada, opći akti i druga pitanja od značaja za rad.

Nadležnosti Upravnog odbora utvrđene Statutom, između ostalog, su: donošenje godišnjeg programa rada, financijskog plana, usvajanje godišnjeg i periodičnih obračuna i izvješća o radu Zavoda; donošenje općeg akta o osnovama unutarnje organizacije i sistematizacije radnih mjesta i drugih općih akata sukladno zakonu; upravljanje sredstvima Zavoda i odlučivanje o njihovom korištenju, kao i utvrđivanje mjera aktivne politike zapošljavanja i potrebnih financijskih sredstva.

Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji (koje je Upravni odbor Zavoda usvojio 26. 2. 2018. godine) utvrđena je unutarnja organizacija Zavoda, poslovi koji se obavljaju u organizacijskim jedinicama, sistematizacija radnih mjesta i druga pitanja u svezi s unutarnjom organizacijom. Primjereno Odluci o osnovama unutarnje organizacije, poslovi se u Zavodu vode u okviru Stručne službe ravnatelja, Sektora za pravne i opće poslove, Sektora za ekonomske poslove i Sektora za posredovanje u zapošljavanju.

Sustav internih kontrola Zavoda zasnovan je na Pravilniku o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i Pravilniku o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima broj 04-357-2/08, koji je od Upravnog odbora donesen 18. 4. 2008. godine i izmjenama i dopunama broj 04-2045-2/09 od 3. 12. 2009. godine.

Uvidom u Pravilnik o internim kontrolama utvrđeno je da istim nisu obuhvaćeni svi procesi rada Zavoda (postupci primjene rizika, postupci nadgledanja, postupci informiranja i komunikacija), nisu definirani postupci procjene rizika, nego su isti izravno utvrđeni za određene skupine transakcija. Postupci kontrole i nadgledanja tih transakcija dani su u dosta uopćenoj formi, bez konkretiziranja vrste rizika te njegovog utjecaja na poslovanje Zavoda, obujma i vrste kontrolnih postupaka, njihovih nositelja i rokova izvršenja, kao i načina komuniciranja – izvješćivanja o uočenim nepravilnostima i izvršenim ispravcima.

Zavod nema uspostavljenu proceduru planskog i periodičnog testiranja pouzdanosti i efikasnosti postojećeg sustava internih kontrola po konkretnim poslovnim procesima i ažuriranja procjena rizika, obujma i vrste kontrolnih aktivnosti i njegovih ostalih sastavnih elemenata.

Uočeni propusti u sustavu internih kontrola se ogledaju u nedosljednoj primjeni zakonskih i postojećih podzakonskih akata Zavoda u dijelu:

- obuhvaćanja popisom cjelokupne imovine, odnosno tražbina i obveza sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH i Pravilnika o računovodstvu i Računovodstvenim politikama Zavoda,
- objave poziva u propisanom roku za postupke javnih nabava usluga iz Aneksa II. dio B Zakona o javnim nabavama, sukladno odredbama Pravilnika o postupku dodjele ugovora o uslugama iz Aneksa II. dio B Zakona o javnim nabavama BiH,
- objave na svojoj internetskoj stranici osnovnih elemenata ugovora za sve postupke javnih nabava sukladno odredbama Upute o objavi osnovnih elemenata ugovora i izmjena ugovora od 17. 6. 2015. godine,
- pravodobnog poduzimanja i provedbe aktivnosti nužnih za realizaciju ciljeva postavljenih Programom rada Zavoda, kako bi se isti realizirali u okviru planiranog razdoblja,

- izmjene i dopune Zakona o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti sukladno Akcijskom planu za provedbu mjera iz Reformske agende za Bosnu i Hercegovinu za razdoblje 2015. - 2018. godine u oblasti javnih financija, oporezivanja i fiskalne održivosti,
- donošenja plana zaštite od požara sukladno odredbama Zakona o zaštiti od požara Brčko distrikta BiH,
- izmjena i dopuna financijskog plana, nisu dosljedno primjenjivane odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Upute o metodologiji pripreme, donošenja, praćenja izvršenja i realizacije financijskog plana Zavoda,
- obračuna i isplate mjesečnih naknada za rad u Upravnom odboru članovima Upravnog odbora Zavoda, nisu poštovane odredbe Statuta Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH, u dijelu osnova za obračun i isplatu naknada i
- podnošenja tromjesečnog izvješća, od Nadzornog odbora Upravnom odboru, o zakonitosti u radu i poslovanju Zavoda i ostvarenju prava nezaposlenih osoba sukladno odredbama Statuta Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH.

Potrebno je uspostaviti kontinuirano nadgledanje funkcioniranja cjelokupnog sustava internih kontrola; pravodobno poduzimanje mjera za njegovo kontinuirano poboljšavanje u područjima u kojima se uoče nepravilnosti ili nedostaci; permanentno izvješćivanje tijela upravljanja o uočenim nepravilnostima i planiranim i poduzetim mjerama za njihovo sprečavanje u budućnosti, te minimiziranje njihovog negativnog utjecaja na financijsko poslovanje Zavoda.

Potrebno je ažurirati i dograditi postojeći Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima u dijelu: sagledavanja i procjene vrsta rizika u obavljanju svih procesa rada Zavoda.

Na temelju procjene postojanja poslovnih rizika potrebno je izvršiti procjenu njihovog obujma i utjecaja na poslovanje; te uspostaviti planske kontrolne aktivnosti, s definiranjem nositelja, rokova i načina njihovog izvršenja, kao i načina dokumentiranja njihove provedbe.

7.2. Planiranje i izvješćivanje

Upravni odbor Zavoda je, nakon prethodno pribavljene suglasnosti Direkcije za financije Brčko distrikta BiH o ispunjavanju uvjeta iz članka 9 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, o sadržaju Financijskog plana, Odlukom broj: 04-2127/17 godine od 28. 12. 2017. godine, usvojio Prijedlog financijskog plana za 2018. godinu.

Planom su planirani prihodi i primitci u iznosu od 4.057.006,00 KM, uravnoteženi s rashodima i izdadcima. Konačan plan za 2018. godinu (drugi rebalans) usvojen je Odlukom Upravnog odbora broj 04-1161-2/17 od 16. 11. 2018. godine s planiranim prihodima 5.014.406,00 KM. Korekcija se odnosi na planirano povećanje tekućih potpora Vlade Brčko distrikta BiH.

Tijekom 2018. godine izvršena su dva rebalansa financijskog plana i to 2. 7. 2018. godine kojim je u okviru prihoda i primitaka od 4.436.606,00 KM, izmijenjena struktura rashoda i

izdataka Zavoda. Drugim rebalansom od 16. 11. 2018. godine prihodi i primitci, kao i rashodi i izdatci su planirani u iznosu od 5.014.406,00 KM.

Članak 18 stavak 2 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH propisuje da se Prijedlog finansijskog plana izvanproračunskog fonda dostavlja Direkciji do 20. rujna tekuće godine radi dobivanja prethodne suglasnosti u smislu ispunjavanja propisanih uvjeta. Odredbe članka 22 stavka 2 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, te poglavlje VI. Upute o metodologiji pripreme, donošenja, praćenja izvršenja i realizacije finansijskog plana Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Uputa) propisuju da se tijekom jedne planske godine mogu izvršiti izmjene, odnosno rebalans finansijskog plana, na način i u postupku propisanom za njegovo donošenje.

Revizijom smo ustanovili da za druge naknadne izmjene i dopune (drugi rebalans) Finansijskog plana Zavoda nije tražena suglasnost Direkcije za financije u smislu ispunjavanja propisanih uvjeta, što nije sukladno članku 18 stavku 2, u smislu članka 22 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, te poglavlja VI. Upute, u dijelu dobivanja prethodne suglasnosti od Direkcije za financije Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, u postupku izmjena i dopuna finansijskog plana, dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Upute o metodologiji pripreme, donošenja, praćenja izvršenja i realizacije finansijskog plana Zavoda, u dijelu dobivanja prethodne suglasnosti od Direkcije za financije Brčko distrikta BiH.

7.3. Račun prihoda i rashoda

7.3.1. Rashodi

Ukupno ostvareni rashodi za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2018. godine iznose **3.421.745,00 KM**, a struktura ostvarenih rashoda prikazana je kako slijedi:

a. Plaće i naknade troškova zaposlenih	631.305,00 KM
b. Dopr. na teret poslodavca i ostali doprin.	16.090,00 KM
c. Izdatci za materijal, sitni inventar i ugovorene usluge	263.605,00 KM
d. Tekuće potpore	2.510.745,00 KM
U K U P N O	3.421.745,00 KM

a) Izdatci za plaće i naknade troškova zaposlenih

Troškovi po osnovu plaća i naknada zaposlenih iskazani su u iznosu od **631.305,00 KM**, i odnose se na plaće prosječno 22 zaposlenika (prosjeak zaposlenih na temelju radnih sati). Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Zavoda predviđeno je 23 izvršitelja.

b) Doprinosi na teret poslodavca i ostali doprinosi iskazani su u ukupnom iznosu od 16.090,00 KM.

c) Izdatci za materijal, sitni inventar i usluge

Navedeni izdatci iskazani su u ukupnom iznosu od **263.605,00 KM**, u okviru kojih su najznačajniji izdatci za naknade članovima Upravnog i Nadzornog odbora **102.556,23 KM**.

Izdatci za obračunane i isplaćene naknade za **rad u Upravnom odboru**, članovima Upravnog odbora Zavoda, u 2018. godini, iznosili su 82.221,28 KM.

Odredbama članka 27 Statuta Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH je propisano da članovima Upravnog odbora pripada **mjesečna novčana naknada za rad u Upravnom odboru Zavoda**.

Uvidom u zapisnike sa sjednica Upravnog odbora utvrdili smo da sjednice nisu održavane u mjesecima ožujak, svibanj i srpanj tekuće godine, a naknade za **rad u Upravnom odboru**, članovima Upravnog odbora Zavoda su obračunate i isplaćene u iznosu od 20.613,46 KM, što nije sukladno odredbama članka 27 Statuta Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH.

Izdatci za obračunate i isplaćene naknade za rad u Nadzornom odboru, članovima Nadzornog odbora Zavoda, u 2018. godini, iznosili su 20.334,95 KM.

Člankom 30 Statuta Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH je propisano da Nadzorni odbor vrši nadzor nad primjenom zakonitosti u radu i poslovanju Zavoda i ostvarenju prava nezaposlenih osoba, i o tome tromjesečno izvješćuje Upravni odbor.

Revizijom smo utvrdili da Nadzorni odbor ne izvješćuje tromjesečno Upravni odbor o zakonitosti u radu i poslovanju Zavoda i ostvarenju prava nezaposlenih osoba kako je propisano člankom 30 Statuta Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, prilikom obračuna i isplate mjesečnih naknada za rad u Upravnom odboru članovima Upravnog odbora Zavoda, poštovati odredbe Statuta Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH u dijelu osnova za obračun i isplatu naknada.

Potrebno je da Nadzorni odbor tromjesečno podnosi izvješća Upravnom odboru o zakonitosti u radu i poslovanju Zavoda i ostvarenju prava nezaposlenih osoba sukladno odredbama Statuta Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH u dijelu nadležnosti Nadzornog odbora.

d) Izdatci za tekuće potpore

Izdatci za tekuće potpore su ostvareni u iznosu od **2.510.745,00 KM**, a odnose se na:

- | | |
|--|---------------|
| - Program Vlade Brčko distrikta BiH - karijerno usmjeravanje (prekvalifikacije) i savjetovanje | 100.000,00 KM |
| - Program Vlade Brčko distrikta – Samozapošljavanje u 2017. god. | 704.600,00 KM |
| - Program Zavoda - Zapošljavanje Roma u 2017. godini | 32.000,00 KM |

Ured-kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

- Pojedinačni dokup staža (Program Zavoda)	121.938,00 KM
- Program Vlade Brčko distrikta – Program poduke, prekvalifikacija njemački i engleski jezik, vođenje poslovnih knjiga, informatika, marketing i poduzetništvo	20.000,00 KM
- Novčane naknade	821.907,00 KM
- Program Zavoda - Zapošljavanje teže zapošljivih osoba (osobe starije starosne životne dobi, osobe s invaliditetom i mladež do 35 godina) u 2018. godini	709.000,00 KM
- Refundacija troškova liječničkog uvjerenja za invalidsku mirovinu	1.300,00 KM
	<hr/>
	2.510.745,00 KM

Program Vlade Brčko distrikta BiH – karijerno usmjeravanje i savjetovanje

Po Programu Vlade Brčko distrikta BiH – karijerno usmjeravanje (prekvalifikacije) i savjetovanje realiziran je iznos od 100.000,00 KM.

Program Vlade Brčko distrikta – Samozapošljavanje u 2017. god.

Za Program samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH po Programu za 2017. godinu, raspisan je Javni poziv broj: 04-1954-2/17 od 4. 12. 2017. godine, u kojem su utvrđeni kriteriji za odabir prijavljenih osoba, način realizacije programa i obveze korisnika sredstava. Ukupan iznos sredstava za navedeni Program iznosi 750.000,00 KM, sredstva su osigurana:

- Proračunom Brčko distrikta BiH za 2017. godinu	500.000,00 KM
- sredstva Proračuna Brčko distrikta BiH koja su ostala neutrošena za različite programe iz prethodnih godina, a nalaze se na računu Zavoda	250.000,00 KM
	<hr/>
	750.000,00 KM

Sredstva po Programu samozapošljavanja za 2017. godinu realizirana su u iznosu od 704.600,00 KM.

Cilj Programa samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH za 2014., 2015., 2016. i 2017. godinu je doprinosi gospodarskom razvitku kroz stvaranje uvjeta za samozapošljavanje, poboljšanje uvjeta za razvoj konkurentnosti i podizanje poduzetničkog duha.

U prethodne četiri godine utrošeno je 2.589.771,00 KM na ime realizacije Programa samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH za 2014., 2015., 2016. i 2017. godinu za 224 osobe.

Revizijom smo utvrdili da nije vršena analiza ostvarenih rezultata Programa što je, zbog značaja iznosa isplaćenih sredstava kao i učinaka Programa, nužno za predlaganje i poduzimanje adekvatnih mjera radi ostvarenja optimalnog gospodarskog razvitka Brčko distrikta BiH.

Potrebno je vršiti analizu postignutih rezultata te predlagati i poduzimati adekvatne mjera za ostvarenje optimalnog gospodarskog razvitka Brčko distrikta BiH.

Uvidom u zapisnik povjerenstva o vrednovanju kandidiranih programa samozapošljavanja po Programu 2017. godine, osim općih izlučnih, utvrđeno je postojanje 7 kriterija za njihovu ocjenu, koji se vrednuju od 10 do 50 bodova, od kojih je 5 dokumentirano u zapisniku. Kriteriji: osiguranje održivosti projekta i postojanje tržišta za djelatnost kojom se namjerava baviti nisu vrednovani.

Kriteriji za vrednovanje aplikacija su uopćeni i opisnog su karaktera bez definiranja udjela pojedinog kriterija u ukupnoj ocjeni aplikacije i objektivizirane metodologije vrednovanja pojedinačnih kriterija.

Zbog navedenog, vrednovanje aplikacija vrši se subjektivnom ocjenom pojedinačnih članova povjerenstva koja je djelomično korigirana ocjenom ostalih članova povjerenstva.

Zavod je zadužen za realizaciju Programa samozapošljavanja, po unaprijed utvrđenim kriterijima. Kriterije na prijedlog resornog odjela (Odjel za gospodarski razvitak, šport i kulturu Brčko distrikta BiH) donosi Vlada Brčko distrikta BiH bez aktivne uloge Zavoda u njihovom definiranju i kvantificiranju na temelju iskustava koja postoje u duljem vremenskom razdoblju.

Potrebno je vrednovanje projekata samozapošljavanja vršiti ocjenom svih kriterija utvrđenih u Programu utroška sredstava.

Potrebno je prilikom planiranja, izvršavanja ili izvješćivanja o realizaciji programa samozapošljavanja Vlade Brčko distrikta BiH ostvariti aktivnu ulogu Zavoda u kreiranju provodljivih objektiviziranih kriterija, na bazi iskustava u realizaciji ranijih programa.

Program Zavoda - Zapošljavanje Roma u 2017. godini

Nakon raspisivanja Javnog poziva od 24. 4. 2018. godine i provedene procedure odabira, Odlukom ravnatelja Zavoda broj 01-1540/18 od 12. 9. 2018. godine usvojena je Lista poslodavaca od tri poslodavca za zapošljavanje pet osoba na razdoblje od 12 mjeseca u ukupnom iznosu od 32.000,00 KM.

Pojedinačni dokup staža (Program Zavoda)

Za pojedinačni dokup staža, putem obračuna i uplate doprinosa za mirovinsko i invalidsko osiguranje, planirano je 185.000,00 KM, za 104 osobe. Tijekom 2018. godine realiziran je iznos od 121.938 KM, koji se odnosi na 75 osoba, od kojih je 17 osoba steklo uvjete za umirovljenje i brisanje s evidencije nezaposlenih dok je u tijeku rješavanje 12 zahtjeva.

Program Vlade Brčko distrikta BiH – Programom poduke, prekvalifikacije za poznatog poslodavca, njemački i engleski jezik, vođenje poslovnih knjiga, informatika, marketing i poduzetništvo i osnove grafičkog i web-dizajna planirana su sredstva u iznosu od 48.000,00 KM.

Od navedenih programa realizirani su edukacija za: engleski jezik za početnike, engleski poslovni jezik tako da su u 2017. godini realizirana sredstva u iznosu 12.980,00 KM za financiranje poduke 159 osoba. Neizvršenje ostalih programa obrazloženo je poteškoćama u provedbi postupaka javnih nabava usluga za njihovu realizaciju koja je odložena je za 2019. godinu.

Potrebno je pravodobno poduzimati i provoditi aktivnosti nužne za realizaciju ciljeva postavljenih Programom rada Zavoda, kako bi se isti realizirali u okviru planiranog razdoblja.

Novčane naknade nezaposlenim osobama

Pravo na novčanu naknadu ostvaruju osobe kojima je radni odnos prestao bez njihovog zahtjeva, suglasnosti ili krivnje i koje imaju najmanje 8 mjeseci neprekidnog staža osiguranja u posljednjih 12 mjeseci, ili 12 mjeseci s prekidima u posljednjih 18 mjeseci, i da je poslodavac najmanje za minimum staža osiguranja uplaćivao doprinose za slučaj nezaposlenosti za sve zaposlene. Novčane naknade nezaposlenim osobama su Planom Zavoda za 2018. godinu planirane u iznosu od 920.460,00 KM, a realizirane u iznosu od 821.907,00 KM.

Pravo na novčanu naknadu ostvarila je 631 osoba i to kako slijedi:

Stručna sprema	NK	PK	KV	SSS	VKV	VŠS	VSS	Ukupno
Žene	42	0	59	84	0	2	45	232
Muškarci	81	6	141	132	1	4	34	399
Ukupno:	123	6	200	216	1	6	79	631

Program Zavoda - Zapošljavanje teže zapošljivih osoba s u 2018. godini

Izdatci po osnovi Programa zapošljavanja teže zapošljivih osoba u 2018. godini planirani su za u iznosu od 715.443,00 KM. Javnim pozivom poslodavcima broj: 04-1165-2/18 od 3. 7. 2018. godine planirana sredstva bila bi podijeljena po skupinama kako slijedi:

- 572.354,40 KM za zapošljavanje 114 osoba (SSS, VKV, KV i NK) starije životne dobi i
- 143.088,60 KM za zapošljavanje 20 osoba (VŠS i VSS).

Tijekom 2018. godine realizirana su sredstva u iznosu od 709.000,00 KM.

7.3.2. Prihodi

Ukupni prihodi planirani su u iznosu od **5.014.406,00 KM**, a ostvareni u iznosu od **4.327.371,00 KM** ili **86,30 %**. Struktura ostvarenih prihoda prikazana je u sljedećoj tablici:

R.B.	OPIS	Iznos u KM
1.	Prihodi od poreza	3.340.770,00
2.	Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	117.021,00
3.	Potpore i donacije (potpore)	869.580,00
4.	UKUPNO PRIHODI (1+2+3)	4.327.371,00

7.4. Bilanca stanja

7.4.1. Gotovina, kratkoročne tražbine i razgraničenja

Stanje gotovine, kratkoročnih tražbina i razgraničenja, na dan **31. 12. 2018.** godine iskazano je u ukupnom iznosu od **3.408.513,00 KM**, kako slijedi:

R. br.	O P I S	Iznos u KM
1.	Novčana sredstva	3.403.617,00
2.	Kratkoročne tražbine	4.896,00
3.	Kratkoročni plasmani	0,00
	Ukupno (1+2)	3.408.513,00

a) Iskazano stanje novčanih sredstava u iznosu od 3.403.617,00 KM odnosi se na stanje novčanih sredstava na:

1.	Žiroračunu kod NLB razvojne banke a. d.	816.843,00
2.	Žiroračunu kod Intesa Sanpaolo bank d. d.	872.434,00
3.	Žiroračunu kod Sparkasse bank	1.714.064,00
4.	Ukupno likvidna sredstva na žiroračunu u tuzemnoj valuti (1+2+3):	3.403.341,00
5.	Blagajna	101,00
6.	Deviznom računu kod Sparkasse banke	175,00
7.	Ukupno novčana sredstva (5+6+7+8):	3.403.617,00

b) Kratkoročne tražbine na dan 31. 12. 2018. godine iskazane su u iznosu od 4.896,00 KM, a odnose se na tražbine po osnovi refundacije bolovanja.

7.4.2. Stalna sredstva

U bilanci stanja na dan 31. 12. 2018. godine iskazana je sadašnja vrijednost stalnih sredstava u iznosu 169.021,00 KM.

Stanje i promjene vrijednosti stalnih sredstava tijekom 2018. godine prikazani su u sljedećoj tablici:

Ured-kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

R. br.	O P I S	Građ. objekti	Postrojenja i oprema	Ukupno stalna sredstva
0	1	2	3	4
Nabavna vrijednost				
1.	Stanje na dan 1. 1. 2018. godine	103.822,00	236.955,00	340.777,00
2.	Povećanje	49.943,00	65.788,00	115.731,00
3.	Smanjenje (isknjižavanje)	-96.200,00	-45.331,00	-141.531,00
4.	Stanje na dan 31.12.2018. godine (1+2-3)	57.565,00	257.412,00	314.977,00
Ispravak vrijednosti				
5.	Stanje na dan 1. 1. 2018. godine	35.012,00	152.922,00	187.934,00
6.	Povećanje (amortizacija)	3.115,00	35.500,00	38.615,00
7.	Smanjenje (isknjižavanje)	-35.707,00	-44.886,00	-80.593,00
8.	Stanje na dan 31.12.2018. godine (5+6-7)	2.420,00	143.536,00	145.956,00
Sadašnja vrijednost				
9.	Stanje na dan 1. 1. 2018. godine (1-5)	68.810,00	84.033,00	152.843,00
10.	Stanje na dan 31.12.2018. godine (4-8)	55.145,00	113.876,00	169.021,00

Povećanje nabavne vrijednosti stalnih sredstava u iznosu od 16.178,00 KM, odnosi se na nabavu: kompjutorske opreme, namještaja, ulaganja u tuđa stalna sredstva. Smanjenje nabavne vrijednosti i pripadajućeg ispravka građevinskih objekata u iznosu od 61.188,00 KM odnosi se na isknjižavanje bivše poslovne zgrade, koja nije bila u vlasništvu Zavoda.

7.4.3. Kratkoročne obveze i razgraničenja

Stanje kratkoročnih obveza i razgraničenja, na dan **31. 12. 2018.** godine iskazano je u ukupnom iznosu od **1.738.137,00** KM. Struktura istih prikazana je u sljedećoj tablici:

R.br.	O P I S	Iznos u KM
a	Kratkoročne tekuće obveze	925.717,00
b	Kratkoročna razgraničenja	812.420,00
	Kratkoročne obveze i razgraničenja (a+b)	1.738.137,00

- a) **Kratkoročne tekuće obveze** iskazane na dan 31. 12. 2018. godine iznose 925.717,00 KM i odnose se na sljedeće obveze:

Ured-kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

R.br.	O P I S	Iznos u KM
a	Kratkoročne obveze prema dobavljačima	26.724,00
b	Program Zavoda – Zapošljavanje osoba svih ciljnih skupina 2016. godina	5.567,00
c	Program Zavoda - Zapošljavanje Roma u 2018. godini	28.142,00
d	Program Vlade – Zapošljavanje osoba starije životne dobi 2017. godina	259.997,00
e	Program Zavoda – Zapošljavanje osoba starije životne dobi 2018. godina - refundacija	368.295,00
f	Program Zavoda – Zapošljavanje osoba starije životne dobi 2018. godina – II. refundacija	204.944,00
g	Program Vlade – Samozapošljavanje 2016. godina	32.042,00
	Ukupno (a+b+c+d+e+f+g)	925.711,00

b) Kratkoročna razgraničenja u iznosu od 812.420,00 KM odnose se na:

R.br.	O P I S	Iznos u KM
a	Potporu JRT BiH za zapošljavanje Roma 2017. godina	164.569,00
b	Potporu Vlade za samozapošljavanje neraspoređena	70.051,00
c	Potporu Vlade za samozapošljavanje 2017. godina	577.800,00
	U K U P N O	812.420,00

7.4.4. Izvori sredstava

Izvori sredstava, na dan 31. 12. 2017. godine iskazani su u ukupnom iznosu od **1.839.396,00 KM**, a odnose se na:

- Izvore stalnih sredstava 169.021,00 KM
- Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima 1.670.375,00 KM

7.5. Redoviti godišnji popis

Ravnatelj Zavoda je 1. 11. 2018. godine, Odlukom broj 01-1783/18 izvršio imenovanje Povjerenstva za popis sredstava i izvora sredstava Zavoda na dan 31. 12. 2018. godine. Popisno povjerenstvo je izvršilo popis i sastavilo Elaborat o izvršenom redovitom godišnjem popisu imovine, obveza i tražbina Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH na dan 31. 12. 2018. godine.

Člankom 26 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH je propisano da je Zavod dužan izvršiti popis cjelokupne imovine, obveza i tražbina s ciljem utvrđivanja stvarnog stanja i usklađivanja istog sa stanjem u poslovnim knjigama.

Uvidom u poslovne knjige utvrdili smo da je na poziciji tražbine za refundaciju bolovanja, na dan 31. 12. 2018. godine, iskazano stanje u iznosu od 4.494,25 KM. Navedena pozicija nije
Zavod za zapošljavanje Brčko distrikta BiH

obuhvaćena Elaboratom o redovitom godišnjem popisu, što nije sukladno odredbama članka 26 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu i obveze i sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH u dijelu popisa cjelokupne imovine, odnosno tražbina.

7.6. Javne nabave

Odredbama članka 7 Pravilnika o postupku dodjele ugovora o uslugama iz Aneksa II. dio B Zakona o javnim nabavama je propisano, da poziv za postupke javnih nabava usluga iz Aneksa II. dio B Zakona o javnim nabavama mora biti objavljen na stranici ugovornog tijela najmanje 14 dana.

Revizijom smo utvrdili da je ugovorno tijelo (Zavod), u 2018. godini, zaključilo šest ugovora o pružanju usluga reprezentacije, a veći dio poziva javnih nabava nije objavilo na vlastitoj stranici, što nije sukladno odredbama članka 7 Pravilnika o postupku dodjele ugovora o uslugama iz Aneksa II. dio B Zakona o javnim nabavama.

Potrebno je vršiti objavu poziva u propisanom roku za postupke javnih nabava usluga iz Aneksa II. dio B Zakona o javnim nabavama, sukladno odredbama Pravilnika o postupku dodjele ugovora o uslugama iz Aneksa II. dio B Zakona o javnim nabavama BiH, u dijelu početka postupka nabave.

Odredbama članka 2 Upute o objavi osnovnih elemenata ugovora i izmjena ugovora od 17. 6. 2015. godine donesenog od Agencije za javne nabave BiH je propisano da je Zavod, kao ugovorno tijelo, dužan na svojoj internetskoj stranici objaviti osnovne elemente ugovora za postupke javnih nabava.

Revizijom smo utvrdili da Zavod na svojoj internetskoj stranici nije objavljivao osnovne elemente ugovora za sve postupke javnih nabava, što nije sukladno odredbama članka 2 Upute o objavi osnovnih elemenata ugovora i izmjena ugovora od 17. 6. 2015. godine.

Potrebno je da Zavod na svojoj internetskoj stranici vrši objavu osnovnih elemenata ugovora za sve postupke javnih nabava sukladno odredbama Upute o objavi osnovnih elemenata ugovora i izmjena ugovora od 17. 6. 2015. godine, u dijelu obveza ugovornog tijela.

8. OSTALI NALAZI

Člankom 7 Zakona o zaštiti od požara Brčko distrikta BiH je propisano da je Zavod obavezan donijeti plan zaštite od požara sukladno Planu zaštite od požara Brčko distrikta BiH. Skupština Brčko distrikta BiH je 17. 1. 2013. godine usvojila Plan zaštite požara Brčko distrikta BiH broj 02-000573/12 koji je predložila Vlada Brčko distrikta BiH.

Revizijom smo utvrdili da Zavod nije donio plan zaštite od požara što nije sukladno članku 7 Zakona o zaštiti od požara Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Zavod donese plan zaštite od požara sukladno odredbama Zakona o zaštiti od požara Brčko distrikta BiH u dijelu organiziranja zaštite od požara.

Na 6. tematskoj sjednici Vlada Brčko distrikta BiH je 13. 11. 2015. godine donijela Odluku o usvajanju Reformske agende za Bosnu i Hercegovinu za razdoblje 2015. - 2018. godine i Odluku o usvajanju Akcijskog plana za provedbu mjera iz Reformske agende za Bosnu i Hercegovinu za razdoblje 2015. - 2018. godine.

Akcijskim planom u oblasti javnih financija, oporezivanja i fiskalne održivosti, Zavod je delegiran kao nositelj aktivnosti izmjena i dopuna Zakona o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti, a prosinac 2016. godine je određen kao rok za izvršenje.

Revizijom smo utvrdili da nije izvršena izmjena i dopuna Zakona o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti, što nije sukladno Akcijskom planu za provedbu mjera iz Reformske agende za Bosnu i Hercegovinu za razdoblje 2015. - 2018. godine.

Potrebno je izvršiti izmjenu i dopunu Zakona o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti sukladno Akcijskom planu za provedbu mjera iz Reformske agende za Bosnu i Hercegovinu za razdoblje 2015. - 2018. godine u oblasti javnih financija, oporezivanja i fiskalne održivosti.

Skupština Brčko distrikta BiH je na 5. redovitoj sjednici 8. 2. 2017. godine donijela Zaključak kojim se traži od Zavoda da u svojim financijskim aktima osigura sredstva s ciljem omogućavanja nesmetanog pristupa invalidnih osoba njihovim prostorijama i ista realizira u što kraćem roku.

Revizijom smo utvrdili da Zavod nije u svojim financijskim aktima osigurao sredstva s ciljem omogućavanja nesmetanog pristupa invalidnih osoba njihovim prostorijama, što nije sukladno Zaključku Skupštine Brčko distrikta BiH od 8. 2. 2017. godine.

Potrebno je da Zavod u svojim financijskim aktima osigura sredstva s ciljem omogućavanja nesmetanog pristupa invalidnih osoba njihovim prostorijama i ista realizira sukladno Zaključku Skupštine Brčko distrikta BiH od 8. 2. 2017. godine.

9. Komentar

Zavodu je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskih izvješća za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2018. godine, broj: 01-02-03-13- 86/19, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana Zavod se očitovao dopisom broj: 01-576-2/19, od 9. 4. 2018. godine i dostavio Primjedbe i komentare na nalaze sadržane u Nacrtu izvješća o reviziji financijskih izvješća za 2018. godinu.

Primjedbe i komentare na nalaze koje navodite u Primjedbama na Nacrt izvješća o reviziji financijskih izvješća za 2018. godinu nismo prihvatili, zato što revizorskom timu nisu dostavljeni novi dokazi koji bi utjecali na izmjenu nalaza i kvalifikacija danih u revizorskom izvješću.

Tim za reviziju

Milan Milašinović, dipl. ek.

Avdija Bašić, dipl. ek.
